



## Контакты

### Тимур Журсунов

Партнер  
Налоговые и юридические услуги  
timur.zhursunov@pwc.com

### Алексей Жуков

Директор  
Налоговые и юридические услуги  
alexey.zhukov@pwc.com

### Михаил Коваленко

Директор  
Налоговые и юридические услуги  
mikhail.kaalenko@pwc.com

### Нурсултан Нурбаев

Директор  
Группа по разрешению  
налоговых споров  
nursultan.nurbayev@pwc.com

Если вы заинтересованы  
в получении дополнительной  
информации, пожалуйста,  
свяжитесь с нами.

# Должная налоговая осмотрительность (обновленный пилотный проект)

## Коротко:

16 октября 2023 года на публичное обсуждение был вынесен проект Приказа "Об утверждении Правил и сроков реализации пилотного проекта по проявлению налогоплательщиками должной налоговой осмотрительности" (пилотный проект).

Публичное обсуждение в рамках которого возможно направить свои предложения и дополнения к пилотному проекту продлится до 31 октября 2023 года.

## В деталях:

16 октября 2023 года Министерство Финансов опубликовало обновленный проект Приказа в отношении Правил проявления налогоплательщиками должной осмотрительности (в рамках пилотного проекта).

Проектом Приказа предусмотрена процедура проявления налогоплательщиками должной осмотрительности.

Реализация пилотного проекта предполагается в период с 1 января 2024 до 1 января 2025 года, при этом участие налогоплательщиков-покупателей в пилотном проекте осуществляется исключительно на добровольной основе.

### Основные изменения обновленного пилотного проекта:

- деление поставщиков по результатам формирования отчета в системе (<https://kyc.kz/>) на "зеленую" зону (*низкий риск*) и "красную" зону (*высокий риск*);
- установлены сроки по проявлению должностной налоговой осмотрительности (формирование отчета в системе):
  - не ранее, чем за 10 рабочих дней до даты заключения сделки;
  - по долгосрочным сделкам раз в квартал до подписания акта выполненных работ (в том числе промежуточный);
  - в случае проведения тендерных процедур не ранее, чем за 10 рабочих дней до момента подведения итогов тендера.
- при получении от налогоплательщика отчета о проявленной должностной налоговой осмотрительности налоговый орган должен:
  - присвоить налогоплательщику **не менее 4-х положительных баллов** в СУР;
  - учитывать отчет как одно из обстоятельств несогласия лица, предоставившего пояснение к уведомлению камерального контроля;
  - не направлять в судебные органы исковые заявления о признании сделок недействительными в отношении поставщиков из «зеленой» зоны.





## Контакты

### Тимур Журсунов

Партнер  
Налоговые и юридические услуги  
[timur.zhursunov@pwc.com](mailto:timur.zhursunov@pwc.com)

### Алексей Жуков

Директор  
Налоговые и юридические услуги  
[alexey.zhukov@pwc.com](mailto:alexey.zhukov@pwc.com)

### Михаил Коваленко

Директор  
Налоговые и юридические услуги  
[mikhail.kovalenko@pwc.com](mailto:mikhail.kovalenko@pwc.com)

### Нурсултан Нурбаев

Директор  
Группа по разрешению  
налоговых споров  
[nursultan.nurbayev@pwc.com](mailto:nursultan.nurbayev@pwc.com)

Если вы заинтересованы  
в получении дополнительной  
информации, пожалуйста,  
свяжитесь с нами.

# Должная налоговая осмотрительность (обновленный пилотный проект)

Данный пилотный проект, а также обширная судебная и административная практика указывают на то, что налоговые органы уделяют повышенное внимание проверке контрагентов и выявлению операций с недобросовестными поставщиками. В связи с этим, повышается важность наличия у налогоплательщиков процедур для проверки контрагентов, сбора и хранения соответствующей информации, а также проведения анализа рисков при выборе контрагентов.

### Вас заинтересовала данная тема?

В нашем распоряжении есть автоматизированные решения, позволяющие провести массовую диагностику большого числа ваших поставщиков для выявления потенциальных рискованных операций и (или) контрагентов. По результатам скрининга может быть проведена работа по снижению выявленных рисков.

Кроме того, с учетом сложившейся судебной практики, а также соответствующего международного опыта, мы можем продиагностировать эффективность организации соответствующих функций и процедур вашей компании и предложить шаги по их совершенствованию.